

INFORMACJA DODATKOWA
do Sprawozdania finansowego
Miejskiego Zakładu
Komunalnego za rok 2023

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Miejski Zakład Komunalny w Giżycku
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Suwalska 21, 11-500 Giżycko
1.3	adres jednostki
	ul. Suwalska 21, 11-500 Giżycko
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	PKD 3811Z – zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	za rok 2023 obejmujący okres od 01.01.2023- 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	-----nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.</p> <p>Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> środki trwałe <input type="checkbox"/> pozostałe środki trwałe <input type="checkbox"/> środki trwałe w budowie (inwestycje) <p>Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Miejskiego Zakładu Komunalnego <p>otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.</p> <p>Środki trwałe obejmują w szczególności:</p> <p>nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych, inwentarz żywy.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p>

Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 wartości niematerialnych i prawnych". Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071, 072 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”

☐ na koniec roku

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Zarządzeniem Burmistrza i Kierownika Jednostki stosuje się :

	Wypożyczenie	Pozostałe środki trwałe/ wartości niematerialne i prawne	Środki trwałe/ Wartości niematerialne i prawne
1	Od 1 500,00 do 3 000,00 (tyczy również wartości niematerialnych i prawnych)	Od 3 001,00 do 9 999,99	Równe i więcej 10 000,00
2	- bezpośrednio w koszty	- używane dłużej niż rok – jednorazowy odpis amortyzacyjny	Amortyzacja liniowa
3	- wpisane do ewidencji wyposażenia (ilościowo-wartościowo)	- wpisane do ewidencji pozostałych środków trwałych	- wpisane do księgi środków trwałych

(do 1 500,00 nie podlega ewidencji)

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 rozporządzenia, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują :

- ☐ meble – zawsze jako wydatek z § 4120
- ☐ środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe :

- ☐ ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” (jak przedstawiono w tabeli powyżej)

- ☐ na podstawie decyzji kierownika jednostki ujmuje się - jak przedstawiono w tabeli powyżej.

Wykup przedmiotów leasingu o znacznej wartości rynkowej księgowany będzie jako nabycie pozostałych środków trwałych nawet gdy wartość tego wykupu będzie mniejsza niż ustalona w tabeli wyżej.



Zapasy obejmują :

☐ materiały.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Program magazynowy jako narzędzie pomocnicze, służy do bieżącej kontroli stanu zapasów.

Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

Krótkoterminowe aktywa finansowe – nie występują

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów - nie występują

Ubezpieczenia majątkowe, podatek od nieruchomości oraz inne opłaty lub podatki zaliczane są bezpośrednio w koszty w momencie poniesionego wydatku i nie są rozliczane w czasie

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe zaliczane do aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, natomiast te, które przeznaczone są do zbycia w terminie 3 miesięcy – w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem: odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze,

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny :

Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego.

Odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich naliczenia lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, a należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

5.	<p>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie: średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.</p> <p>inne informacje</p> <p>Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.</p> <p>Ewidencja i rozliczanie kosztów działalności podstawowej przebiegają w</p> <p><input type="checkbox"/> zespolenie 4 kont „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj. na kontach kosztów rodzajowych,</p> <p>Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku nr 10 do rozporządzenia składa się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zysk (strata) z działalności podstawowej, - zysk (strata) z działalności operacyjnej, - zysk (strata) brutto. <p>Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont opracowany na podstawie:</p> <p><input type="checkbox"/> planu kont Publikacja ODDK – „Komentarz do Planu Kont” Maria Augustowska, Wojciech RUP</p> <p>Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i wykaz ksiąg pomocniczych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej</p>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	<p>szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</p> <p>(patrz tabela + wykaz jako załącznik)</p>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	brak danych

1.1.

szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego

– podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Lp.	nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	3	zwiększenie wartości początkowej			7	zmniejszenie wartości początkowej			11	wartość początkowa stan na koniec roku (3+7-11)	13	zwiększenia w ciągu roku obrotowego			17	zmniejszenie umorzenia (14+15+16)	18	19	wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne					stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	wartości																			20	21
1.	niematerialne i prawne	19 011,52				0				0	19 011,52	19 011,52				0,00			19 011,52	0,00	0,00
2.	budynki	608 416,33		0,00		0,00					608 416,33	115 709,99	15 210,41			15 210,41			130 920,40	492 706,34	477 495,93
3.	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	141 999,01				0					141 999,01	25 559,84	6 389,96			6 389,96			31 949,80	116 439,17	110 049,21
4.	urządzenia techniczne i maszyny	318 681,39	233 700,00			233 700,00		0		0	552 381,39	224 109,92	58 598,40			50 970,86			275 080,78	94 571,47	277 300,61
5.	środki transportu	2 222 100,40	425 226,82			425 226,82				0	2 647 327,22	1 499 678,57	330 061,27			349 944,27			1 849 622,84	722 421,83	797 704,38
6.	grunty	131 554,66				0				0	131 554,66	0,00				0,00			0,00	131 554,66	131 554,66
	łącznie:	3 441 763,31	0,00	658 926,82	-	658 926,82	-	-	-	-	4 100 690,13	1 884 069,84	410 260,04	-	-	422 515,50	-	-	2 306 585,34	1 557 693,47	1 794 104,79

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	-----nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	-----nie dotyczy
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	-----nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	-----nie dotyczy
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	-----nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	-----nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	-----nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	-----nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	-----nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	-----nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	-----nie dotyczy
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	-----nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	-----nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	-----nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

	Świadczenia pracownicze : <ul style="list-style-type: none"> ➤ <u>Wynagrodzenia i składki</u> <ul style="list-style-type: none"> • wynagrodzenia : 2 523 255,95 (w tym : nagrody jubileuszowe : 69 464,41) • składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz pracy : 456 252,21 • dodatkowe wynagrodzenie roczne: 180 547,87 ➤ <u>świadczenia</u> <ul style="list-style-type: none"> • posiłki regeneracyjne: 53 208,01; woda: 4058,51 • ekwiwalent za pranie: 14 680,00 • ekwiwalent za pracę zdalną : 37,35 • środki ochrony osobistej: 17 313,26 ➤ <u>badania wstępne i okresowe pracowników: 10 486,00</u> ➤ <u>świadczenia z ZFŚŚ : 75 986,77</u>
1.16.	inne informacje
	<p>w roku 2023 zgodnie z umową z Powiatowym Urzędem Pracy otrzymano refundację na wynagrodzenia osób na prace interwencyjne (zmniejszenie wydatków) : 47 363,57</p> <p>naliczono i rozliczono wynagrodzenie płatnika składek ZUS w wysokości 44,68</p> <p>Za terminowe odprowadzanie podatku PIT-4 naliczono wynagrodzenie w wysokości 863,00</p>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	-----nie dotyczy
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	-----nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	-----nie dotyczy
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	-----nie dotyczy
2.5.	inne informacje

Zobowiązania krótkoterminowe : 477 535,61 zł w tym :

- **z tyt. dostaw i usług : 55 946,07**
Rozliczenie zakupu - koszty na przełomie roku : 11 988,58
Wolters Kluwer (akt. programu): 254,98
Przedsiębiorstwo TRACOM (paliwo): 3 611,22
Zakład Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych (odpady) : 28 091,29
Centrum Integracji Społecznej (usł. porządkowa) : 12 000,00
- **z tyt. ubezpieczeń i innych świadczeń : 216 742,22**
- skł. ZUS od wynagrodzeń: 176 875,23
- skł. ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego: 39 578,99
- skł. ZUS od umowy zlecenie : 288,00
- **z tyt. wynagrodzeń : 201 520,23** (dot. dodatkowego wynagrodzenia rocznego)
- **ZFŚS: 3 327,09**

Należności krótkoterminowe : 1295,41 w tym:

- z tytułu dostaw i usług : 276,41
- pozostałe należności: 1 019,00
- wynagrodzenie za terminowe opłacanie podatku dochodowego : 863,00
- należność – prowizja od poboru opłaty targowej : 156,00

Zapasy w bilansie wykazane w kwocie 183 762,32

- Stan zapasów zmniejszający koszty na dzień 31.12.2023r. : 183 046,12
(w tym 71 505,77 – materiały zimowego utrzymania dróg)
- Rozliczenie kosztów na przełomie roku : 716,20

**Przychody z tytułu dochodów budżetowych MZK oraz pozostałe przychody
Wyniosły : 108 018,05**

w dziale 900 rozdziale 90003 : 59 825,69

- § 0750 : 22 977,28 wynajem pomieszczeń przy ul. Suwalskiej 21
- § 0830 : 25 847,66 wpływy za media wynajmujących pomieszczenia, wpływy z usług
- § 0920 : 7 954,94 wpływy z odsetek
- § 0940 : 579,17 wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych
- § 0950 : 2 193,96 wpływy z tytułu odszkodowań
- § 0970 : 272,68 wpływy z różnych dochodów

w dziale 750 rozdziale 75023 : 740,97

- § 0940 : 696,29 – wpływy z lat ubiegłych
- § 0970 : 44,68 - wpływy z różnych dochodów

w dziale 700 rozdziale 70005 : 47 451,39

- § 0490 : 47 295,39 - opłata stanowiskowa
- § 0940 : 156,00 – wpływy z lat ubiegłych



W roku 2023 dokonano zakupu:
środków trwałych:

- Ciągnik komunalny z pługiem – 106 496,82
- Śmieciarka – 318 730,00
- Ładowarka – 233 700,00

Pozostałych środków trwałych:

- Przyczepka samochodowa: 4 320,50
- Komputer NTT AiO 23,8: 3 841,29
- Komputer NTT AiO 23,8: 3 841,29

3.

Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

✓ Prezentacja konta 300 w bilansie :

L.P	Nazwa	300	Wn	Ma
1	FZ/613 F-ra Wolters 1523386107	300-00 (koszty 2024)	469,63	
2	FZ/647 F-ra. Wolters 1523396490	300-00 (koszty 2024)	246,57	
3	PK/183 POCZTA	300-00 (koszty 2023/faktura z 2024)		32,70
4	PK/207 Urząd Miejski usł. telekomunikacyjne	300-00 (koszty 2023/Nota księgowa z 2024)		46,76
5	PK/185 PEC energia ciepła	300-00 (koszty 2023/faktura z 2024)		9 680,95
6	PK/186 PGE energia elektryczna	300-00 (koszty 2023/faktura z 2024)		2 068,17
7	PK /183 Przychodnia Wojskowa badania kontrolne pracowników	300-00 (koszty 2023/faktura z 2024)		160,00
		razem kwota WN	716,20	
		razem kwota MA		11 988,58

Saldo konta 300 : 11 272,38

Główna księgowa

Ewa Pańcuch
(główny księgowy)

2024 03. 26

(rok, miesiąc, dzień)

U-2
Z-ca DYREKTORA
Miejskiego Zakładu Kulturalnego
w Głogowie
mgr Marek Wojciechowski
(kierownik jednostki)